

关于对深圳证券交易所出具的中小板
年报问询函【2018】第 369 号所述事项
的专项说明

大信备字[2018]第 5-00019 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于对深圳证券交易所出具的中小板年报问询函

【2018】第 369 号所述事项的专项说明

大信备字[2018]第 5-00019 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了广东金莱特电器股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2017 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2018 年 4 月 20 日出具了大信审字[2018]第 5-00203 号标准无保留意见审计报告。

根据贵所对广东金莱特电器股份有限公司 2017 年度报告出具的中小板年报问询函【2018】第 369 号所述事项，现作如下说明：

一、问询函中第一点所述内容

报告期内，你公司实现营业收入 9.87 亿元，同比上升 28.15%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）766.77 万元，同比增长 16.43%。请结合你公司不同业务所处行业的竞争格局、市场地位、业务开展情况和报告期内毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素的变化情况，说明本年度营业收入及净利润提升的原因及合理性，并自查收入确认的真实性，是否存在提前确认收入和结转成本的情况，请年审会计师说明其就 2017 年收入确认执行的审计程序。

回复：

公司 2017 年度营业收入为 986,645,664.23 元，2016 年收入 769,913,611.78 元，收入增长率为 28.15%。公司继续扩大外销收入，同时针对涉足尚浅的国内市场，通过设立独立营销部门、开拓电商平台等方式，重点发展国内市场。2017 年度公司实现国内市场销售收入 279,342,842.11 元，比上年同期增长 50.38%；公司实现外销市场销售收入 707,302,822.12 元，比上年同期增长 22.27%。针对收入，我们执行了以下审计程序：

- （1）了解、测试公司的销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异

常，并分析异常变动的原因；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；综合分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；

(4) 抽取记账凭证，审查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、销售合同等一致；

(5) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；

(6) 根据电子口岸数据，比对公司账上数据，检查是否存在差异；向海关核实出口数据，检查是否存在较大差异情况；

(7) 我们针对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对至出库单、客户签收单及对账单；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对，以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形。

经审计，根据上述审计程序，未见收入异常，可以确认。

二、问询函中第二点所述内容

报告期末，你公司存货余额为 2.33 亿元，金额较大。同时，你公司董事会于 2017 年 10 月审议通过了《关于会计政策变更的议案》，将原材料、半成品计划成本法的核算方式变更为实际成本法核算。请补充披露：

(1) 请结合行业环境、存货性质特点、公司产销政策等说明存货期末账面余额较大的原因；

(2) 请结合存货性质特点、未来市场行情以及你对存货的内部管理制度，对存货监测时间、监测程序、监测方法等说明存货跌价准备计提的合理性和充分性；

(3) 请补充说明 2017 年 10 月你公司实施会计政策变更的具体原因、依据、合理性，你公司确认该等变更不会对公司所有者权益、净利润等指标产生实质性影响且不需计算该次变更对 2017 年度以前各期的累积影响数的详细理由，并请详细测算该项变更对你公司 2017 年所有者权益、净利润等指标的具体影响金额。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

1、报告期初期末，公司存货余额分别为 230,050,322.64 元、232,971,986.47 元。根

据巨潮资讯网公开的资料，获取同行业公司相关的数据，各公司在报告期期初期末的存货及相关指标数据如下表所示：

单位简称	期末存货余额	期初存货余额	期末资产总额	期初资产总额	营业成本	期末存货占资产总额的比例	期初存货占资产总额的比例	存货周转天数
得邦照明	640,360,322.41	465,620,645.24	3,486,496,591.85	2,319,990,320.67	3,443,617,091.36	18.37%	20.07%	58.61
澳柯玛	779,543,143.52	627,234,253.87	4,898,172,408.56	4,159,914,747.62	3,720,950,222.32	15.91%	15.08%	69.00
阳光照明	1,047,515,500.00	598,688,567.70	6,496,739,954.45	5,640,640,108.91	3,792,302,938.78	16.12%	10.61%	79.22
雪莱特	536,839,551.74	219,637,003.95	2,211,716,533.07	1,675,495,464.47	736,536,742.26	24.27%	13.11%	187.44
佛山照明	746,466,889.87	753,681,605.19	5,675,811,824.29	6,100,169,400.30	2,940,069,129.71	13.15%	12.36%	93.12
士兰微	795,172,134.56	619,152,557.23	6,254,406,544.04	5,087,803,629.05	2,009,633,731.24	12.71%	12.17%	128.44
瑞丰光电	252,705,661.89	231,269,471.07	2,399,152,069.97	1,894,511,700.33	1,287,305,951.05	10.53%	12.21%	68.61
名家汇	459,848,073.43	367,359,386.36	1,610,967,257.15	928,660,288.66	321,787,731.07	28.54%	39.56%	469.15
三雄极光	360,684,670.09	283,879,639.52	2,817,387,606.07	1,311,537,795.75	1,501,732,875.36	12.80%	21.64%	78.33
金莱特	232,971,986.47	230,050,322.64	1,042,074,520.89	1,049,050,009.61	884,404,225.58	22.36%	21.93%	95.55
平均数	585,210,793.40	439,657,345.28	3,689,292,531.03	3,016,777,346.54	2,063,834,063.87	17.48%	17.87%	132.75

根据公开信息，同行业存货资产都处于一个较大的水平。金莱特公司存货占资产总额比例与同行业基本相当。

公司主要生产可充电备用照明灯具及可充电交直流两用风扇，公司产品从材料采购到成品成型整个流转时间段比较短，公司存货周转天数为 95.55，与行业水平基本相当，存货周转速度较快，属于周转性较快的产品。

公司海外销售主要是接单生产、原材料接单采购原则，由物料系统根据海外市场部已确认订单情况生成物料需求清单，采购部根据订单需求进行原材料采购；国内市场采用“保持适量库存”的方式进行采购生产，公司采取研发热点产品的方式向市场推出标准化产品，对国内市场专供产品保持一定库存量，快速响应市场快销需求的同时，降低产品生产成本。原材料本期账面余额为 54,401,899.95 元，主要原因是每年第一季度为公司旺季，销售订单较多，且年末接近中国的春节，公司为应对销售旺季的到来相应的增加原材料采购量。另外包装纸箱、米料、电池等大宗材料，价格不断上涨且紧缺，年末适当增加原材料库存可缓解因元旦假期、春节假期以及价格波动所导致的物料供应不足情况。库存商品本期账面余额为 90,606,686.18 元，一部分为海外市场 2018 年一季度待出货商品；一部分是针对国内市场快销模式进行适量备货的库存商品，此类库存商品为国内市场的热销产品。在产品本期账面余额为 48,172,288.20 元，主要原因是公司每年 12 月份及次年第一季度出货量较大，为避免因

春节假期用工不足而影响交期，公司会在年末逐渐加大生产量。

经核查，金莱特公司存货期末账面余额较大属于行业普遍现象；与公司的存货周转率与行业也相当；同时与公司的扩大内销政策储备较高存货是保持一致的。

2、日常经营过程中，公司主要通过以下方法对存货进行管理：①按月对各项存货库龄及客户订单执行情况等方面进行分析，对可能形成呆滞的存货落实责任人，按周汇报进展。②严格审批无订单备料采购，并对备料采购原材料的使用情况进行跟踪。③加强与客户的沟通，及时了解客户的产品需求变化。④按照公司相关规定加强月度、季度、半年度、年度的盘点，确保存货账实相符，对存在的盘点差异及时进行核查和处理。

公司依据《企业会计准则》的有关规定以及结合公司实际生产经营特点谨慎制定存货相关的会计政策：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，对存货各明细类别进行减值测试，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备并计入当期损益。存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。具体情况如下：

单位：元

类别	持有目的	账面余额	估计售价	估计的销售费用和相关税费	可变现净值	是否跌价
原材料	继续生产出售	54,401,899.95				否
□存商品	直接出售	90,606,686.18	101,285,328.80	1,215,423.95	100,069,904.85	否
□出商品	直接出售	21,607,766.59	23,266,732.07	279,200.78	22,987,531.29	否
半成品	继续生产出售	48,172,288.20				否
在□品	继续生产出售	15,433,148.05				否
委托加工物资	继续生产出售	2,750,197.50				否
合计		232,971,986.47				

经核查，公司存货周转较快；未来市场行情能够快速消化库存；公司对存货的内部管理制度未见缺陷；公司对存货监测时间、监测程序、监测方法等各方面未见异常。在审计过程中对公司存货进行监盘，根据监盘结果，倒轧至资产负债表日，与企业盘点表进行核对，未见异常；同时，根据存货成本与可变现净值孰低法进行跌价准备的测算，未见存货跌价。各方面说明公司存货计提的跌价准备是合理的、充分的。

3、公司于 2017 年 10 月 27 日召开第四届董事会第五次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，将原材料、半成品按计划成本核算改变为按实际成本进行核算。公司于 2017 年 11 月 1 日开始执行该政策。根据会计信息质量提供的要求，应该使会计信息更具有相关性及其可靠性。由于市场行情变化太快，计划成本已无法满足公司对成本的计量的需求，在这一背景的前提条件下，公司变更了存货的计价方式之后，更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果, 提供更可靠、更准确的会计信息。

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及相关的指引，存货计价会计政策的变更适用于未来适用法。根据对会计信息质量提供的要求，要符合可靠性，同时基于可靠性的要求，会计信息的提供也需要符合成本效益原则。公司存货类别项目一千多项，如果计算前期的影响数，需要投入大量人力物力以及时间，不符合会计信息提供的要求以及企业发展的根本，不符合成本效益原则。根据会计准则、会计信息质量提供的要求以及会计的成本效益原则，存货计价会计政策的变更适用于未来适用法，不需要进行追溯调整，不需计算该次变更对 2017 年度以前各期的累积影响数。

计划成本法最终会通过材料成本差异将成本还原为实际成本，成本差异的分摊会对单个产品毛利产生影响，但是对于整个会计周期的所有产品产品总额来说却与实际成本是一致的。结合金莱特存货周转周期短，在原以计划成本核算的存货周转完成之后，成本核算方法产生的差异也将随之消除。同时，根据会计质量信息提供的要求，公司从会计政策变更开始，并不会投入资源对后阶段的会计信息进行重新计算，由于公司产品类别较多决定假使采用计划成本去测算公司 2017 年 11 月、12 月的影响，也不符合成本效益原则，因此也无法也不需要测算对公司 2017 年所有者权益、净利润等指标的具体影响金额。

经核查，公司存货会计政策的变更符合相关的流程，披露也符合企业会计准则的相关要求。

三、问询函中第三点所述内容

2017 年第一至第四季度，你公司净利润分别为 329 万元、857 万元、275 万元、-695 万元，请结合销售收入、成本费用等情况，补充披露报告期各季度营业收入和净利润变化不匹配的原因及合理性。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

回复：

公司各季度收入、成本、费用、净利润情况如下表所示：

利润表项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
营业收入	276,923,846.77	287,349,656.29	232,253,296.16	190,118,865.01	986,645,664.23

利润表项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年
营业成本	254,597,381.75	251,724,842.61	206,815,266.95	171,266,734.27	884,404,225.58
毛利额	22,326,465.02	35,624,813.68	25,438,029.21	18,852,130.74	102,241,438.65
毛利率	8.06%	12.40%	10.95%	9.92%	10.36%
税金及附加	1,862,472.72	2,162,777.94	2,012,041.48	2,077,405.52	8,114,697.66
期间费用	16,605,595.92	26,886,043.29	24,312,726.85	26,044,675.27	93,849,041.33
资产减值损失	885,919.37	192,964.79	-1,044,827.93	312,126.82	346,183.05
公允价值变动收益			369,000.00	227,000.00	596,000.00
投资收益	443,054.27	730,430.18	273,239.15	728,691.46	2,175,415.06
资产处置收益				-358,250.83	-358,250.83
其他收益		3,959,559.97	285,000.00	575,011.35	4,819,571.32
加：营业外收支	365,551.20	-888,546.93	-47,521.75	423,912.04	-146,605.44
减：所得税费用	489,117.90	1,609,401.21	-1,715,315.89	-1,033,214.44	-650,011.22
净利润	3,291,964.58	8,575,069.67	2,753,122.10	-6,952,498.41	7,667,657.94

1、根据上表所示，第二季度收入最大，且毛利绝对值贡献比其他季度都较高，同时第二季度由于政府补助事项的影响，导致第二季度净利润同比其他季度高；第一季度毛利率偏低主要是由于行业“环保风暴检查”导致市场材料价格上涨，导致第一季度毛利额贡献较低；

2、第四季度收入受产品季节性影响，导致第四季度销售收入比前三季度低，毛利绝对值贡献较其他三个季度低。由于收入的减少并不会导致固定费用的减少，同时公司在12月计提了年终奖，因此产生的毛利被各项费用消耗。

经核查，各项收入成本费用未见异常，且收入与净利润成配比关系，是合理的。

四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈菁佩

中国·北京

中国注册会计师：姚翠玲

二〇一八年六月 11 日